

**CORTE DEI CONTI**

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

Bologna, 17 ottobre 2017

Al Sig. Sindaco

All'Organo di revisione

Comune di
ARGENTA (FE)

Oggetto: questionario sui dati del consuntivo 2015 (articolo 1, commi 166 e segg. legge n. 266 del 23 dicembre 2005) - chiarimenti istruttori.

Per esigenze di approfondimento istruttorio, in relazione ai dati rilevati dall'esame del questionario trasmesso a questa Sezione relativo al bilancio consuntivo 2015, e con riserva di ulteriori eventuali osservazioni, si chiede di fornire circostanziati chiarimenti in merito ai seguenti punti.

- **Rendiconto nella banca dati Sirtel**: si chiede di motivare il mancato caricamento dei dati di rendiconto 2015 sul sistema Sirtel (Sistema informativo rendicontazione telematico).
- **Dati generali**: approvazione del rendiconto oltre il termine di legge stabilito nel 30 aprile 2016.
- **Punto 1.2.5.1 Sezione prima**: motivare il costante ricorso all'anticipazione di tesoreria e le azioni concrete poste in essere dall'ente al fine di evitare consistenti oneri finanziari. Si chiede inoltre di indicare le azioni poste in essere dal Comune in relazione al rilievo dell'Organo di revisione riportato nella relazione al rendiconto 2015: *“attivare azioni di recupero dei crediti nei confronti della società Soelia S.p.a., soprattutto per quanto concerne il rimborso delle rate dei mutui in ammortamento, in*



quanto il ritardo attualmente registrato nell'incasso peggiora ulteriormente la già difficile situazione di liquidità dell'Ente provocando un maggior ricorso all'anticipazione di tesoreria, con addebito di oneri finanziari aggiuntivi”.

- **Punto 1.2.9.1 Sezione prima:** si chiede di fornire chiarimenti sulla quota accertata per contributi per permesso di costruire (in relazione alle disposizioni del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.11) e si chiede di motivare il mancato accantonamento a FCDE delle entrate in questione.
- **Punto 1.2.14.2 Sezione prima:** i dati complessivi riportati in tabella per gli accertamenti e impegni dei servizi conto terzi/partite di giro non coincidono con i dati di bilancio dei titoli relativi alle entrate e spese dei servizi per conto terzi (schema di cui al DPR 194/1996).

Si chiede inoltre di motivare la discordanza tra gli accertamenti e gli impegni delle entrate e spese per conto terzi e partite di giro riportati nel rendiconto armonizzato.

- **Punto 1.2.15.1 Sezione prima:** motivare la risposta negativa e, in relazione all'indicatore di tempestività dei pagamenti, si chiede di indicare le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti ed i risultati successivamente conseguiti considerato che l'indicatore per l'anno 2015 ammontava a + 15,55 (dato reperito sul sito istituzionale del Comune).
- **Punti 4.5.1 e 4.5.2 Sezione quarta:** in relazione alla nota contenente i dati di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, si chiede di fornire dettagliati chiarimenti sulle discordanze rilevate per la società Soelia S.p.A., sia per i crediti che per i debiti, in quanto le motivazioni riportate nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2015 non corrispondono alla motivazione genericamente riportata *“diversi sistemi di contabilizzazione fra l'Ente e le Società”* nella nota asseverata dall'Organo di revisione del Comune. In particolare, si chiede di fornire dettagliati chiarimenti e dettagliate motivazioni della mancata contabilizzazione e dello *“spostamento al 2016”* di crediti del Comune.

Si chiede inoltre di descrivere le azioni intraprese nei confronti degli organismi partecipati per i quali manca la doppia asseverazione degli Organi di revisione.

In relazione al rilievo dell'Organo di revisione in merito alla necessità di *“perfezionare le procedure di controllo sia del rispetto dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati*



affidati servizi sotto il profilo gestionale, economico e patrimoniale” si chiede di fornire dettagliate indicazioni sulle azioni poste in essere dal Comune.

S’invita a rispondere entro il **termine di quindici (15) giorni** dalla ricezione della presente e, se necessario, a modificare e/o integrare i dati del questionario sul rendiconto 2015 trasmesso con modalità telematiche attraverso il sistema Siquel. A tal fine, si rimette a disposizione del PCR il questionario e si ricorda che il medesimo - anche nel caso in cui nessuna variazione venga apportata - dovrà essere nuovamente inviato alla scrivente Sezione.

La risposta alla presente nota istruttoria dovrà essere **inviata attraverso il sistema Siquel**, selezionando il rendiconto 2015 e utilizzando la funzionalità: istruttoria → processo istruttorio → invio documento.

Per eventuali informazioni si fornisce il nominativo del funzionario competente: Dott.ssa Elisa Grazia (tel. 051 2867808 e-mail: elisa.grazia@cor-teconti.it).

Si ringrazia per la collaborazione.

Il Magistrato Istruttore

Federico Lorenzini



